

## DISSERTAÇÃO DE MESTRADO

---

### OS CRÉDITOS DO ICMS NO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL\*

DANIEL EARL NELSON

Data da defesa: 16/05/2006

#### RESUMO

O presente estudo analisa a previsão normativa dos créditos do contribuinte decorrentes da não-cumulatividade e da imunidade do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços de Transporte Intermunicipal e Interestadual e de Comunicação, bem como o tratamento dispensado pelos Tribunais Superiores sobre matéria.

Embora o ICM já tenha sido previsto na EC n° 18/65, foi com a entrada em vigor da Constituição Federal, em 05 de outubro de 1988, que o tema ganhou significativo espaço no âmbito constitucional. A partir deste momento, várias discussões sobre o direito à utilização plena dos créditos de ICMS surgiram e demandaram o desenvolvimento pela doutrina e jurisprudência.

---

\* PROF. ORIENTADOR: Humberto Bergmann Ávila

BANCA EXAMINADORA:

Cezar Saldanha Souza Junior UFRGS

Roberto Catalano Botelho Ferraz PUCPR

Cláudio Fortunato Michelin Junior UFRGS

Sob o aspecto infraconstitucional, dois momentos distintos marcam a evolução dos estudos. O primeiro na vigência do Convênio ICM 66188. O segundo com a entrada em vigor da LC 87196.

As normas que prevêem o direito aos créditos de ICMS, a sua inserção no sistema jurídico brasileiro, e o estudo das decisões importantes sobre o tema são objeto desta dissertação.